



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4366/989/24
Poder EXECUTIVO
Município Caieiras
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS
Período 08/2024
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora 03ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável GILMAR SOARES VICENTE
Cargo PREFEITO
CPF 326.459.138-30
Período de Gestão 01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções e Ordem de Serviço vigentes, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 368.153.397,20	
Realização acumulada	R\$ 369.365.080,06	
Variação	R\$ 1.211.682,86	0,3291%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 369.365.080,06	
Despesas Liquidadas até o Período	R\$ 302.089.505,09	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 67.275.574,97	18,2138%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

Resultado Primário Previsto na LOA	R\$ -24.346.831,36	
Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO	R\$ -4.374.000,00	
Diferença	R\$ -19.972.831,36	82,0346%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 32.471.455,42	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 30.302.626,52	
Diferença	R\$ 2.168.828,90	6,6792%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada superou a previsão orçamentária, demonstrando uma situação favorável, evidenciando que os repasses das contribuições estão sendo efetuados.

2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final do Bimestre	R\$ 212.015.363,37	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 186.734.123,10	
Diferença	R\$ 25.281.240,27	13,5386%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação favorável, diante do aumento do saldo inicial acima demonstrado.

2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 3.706.448,38	R\$ 36.018.300,56
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 18.650,21	R\$ 46.424,07

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 31.600.451,62	R\$ 2.482.650,23
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 63.165,98	R\$ 0,00

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 329.518,77	R\$ 5.312.128,32	R\$ 13.241.593,57
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE CAIEIRAS	R\$ 0,00	R\$ 1.908,30	R\$ 21.691,44

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
8/2023	R\$ 148.054.756,37	R\$ 410.859.809,55	36,0353%	54,0000%
12/2023	R\$ 149.684.910,99	R\$ 416.122.582,44	35,9714%	54,0000%

4/2024	R\$ 154.591.022,93	R\$ 427.930.922,28	36,1252%	54,0000%
8/2024	R\$ 154.572.568,05	R\$ 441.850.253,08	34,9830%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
8/2024	R\$ 449.246.989,08	R\$ -67.433.723,23	-15,0104%
4/2024	R\$ 432.727.138,28	R\$ -63.905.029,78	-14,7680%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

RCL	R\$ 449.246.989,08	
Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 1.926.637,79	0,4289%
Limite Legal:	R\$ 71.879.518,25	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

RCL	R\$ 449.246.989,08	
------------	--------------------	--

Concessões de Garantias	R\$ 0.00	0,0000%
Limite Legal	R\$ 98.834.337,59	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.12 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

Período	Desp. Pessoal	RCL	% Gasto	% Ref.
6/2024	R\$ 154.566.869,86	R\$ 436.893.199,63	35,3786%	35,3786%
8/2024	R\$ 154.572.568,05	R\$ 441.850.253,08	34,9830%	35,3786%

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2024, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 34,9830%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2024, situação que deverá ser confirmada por ocasião da inspeção "in loco".

2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 91.585.820,78
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 329.518,77
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 6.405.352,81
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 96.737.601,42
(-) Valores Restituíveis	R\$ 5.882.747,72
(=) Liquidez do Período	R\$ -17.769.399,94
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 146.599.637,49
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 111.214.950,13
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 10.455.906,56
(=) Liquidez Projetada	R\$ 7.159.380,86

Embora o resultado acima projetado para o exercício, apresente superávit, a situação atual de liquidez revela-se desfavorável, fato esse que merece toda a atenção da Administração, ensejando o acompanhamento para que a situação projetada se mantenha, devendo ser alertada quanto aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	

Restos a Pagar Processados	R\$ 3.706.448,38	R\$ 0,00	R\$ 3.376.929,61	R\$ 329.518,77
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 36.018.300,56	R\$ 0,00	R\$ 30.706.172,24	R\$ 5.312.128,32
Consignações	R\$ 5.819.000,28	R\$ 17.295.768,39	R\$ 17.495.093,41	R\$ 5.619.675,26
Depósitos	R\$ 1.620.268,03	R\$ 940.115,52	R\$ 2.297.311,09	R\$ 263.072,46
Outros	R\$ 1.812.811,03	R\$ 307.075.134,26	R\$ 270.735.663,90	R\$ 38.152.281,39
Total	R\$ 48.976.828,28	R\$ 325.311.018,17	R\$ 324.611.170,25	R\$ 49.676.676,20

2.15 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

Receita Corrente Arrecadada (Ente)	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 488.588.586,25
Despesa Corrente Liquidada (Ente)	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 414.668.138,92
Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	84,87%

O resultado apurado mostra que o Ente não superou os limites estabelecidos no artigo 167-A (95,00% - caput e 85,00% - § 1º) da Constituição Federal de 1988.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 314.165.639,41

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 96.716.370,00
Índice Apurado	30,7852%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 230.447.969,74	
Despesa Empenhada	R\$ 72.550.814,28	31,4825%
Despesa Liquidada	R\$ 58.069.755,76	25,1986%
Despesa Paga	R\$ 56.119.602,89	24,3524%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 230.447.969,74	
Despesa Empenhada	R\$ 72.550.814,28	31,4825%
Despesa Liquidada	R\$ 58.069.755,76	25,1986%
Despesa Paga	R\$ 56.119.602,89	24,3524%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Receita	Despesa Empenhada	
	R\$	%
R\$ 47.620.514,00	R\$ 43.544.163,10	91,4399%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB com profissionais da Educação Básica

Receita	Despesa Empenhada com profissionais da Educação Básica	
	R\$	%
R\$ 47.620.514,00	R\$ 43.099.815,04	90,5068%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 29.577.869,62	R\$ 56.996.963,43	192,7014%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 330.765.639,41
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 79.340.757,00
Índice Apurado	23,9870%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 226.967.943,94	
Despesa Empenhada	R\$ 64.606.735,06	28,4651%
Despesa Liquidada	R\$ 48.358.475,91	21,3063%

Despesa Paga	R\$ 47.506.205,78	20,9308%
---------------------	-------------------	----------

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 226.967.943,94	
Despesa Empenhada	R\$ 64.606.735,06	28,4651%
Despesa Liquidada	R\$ 48.358.475,91	21,3063%
Despesa Paga	R\$ 47.506.205,78	20,9308%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL

5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 507.464.342,32	R\$ 352.438.759,81	-30,55%	104,61%
Receitas de Capital	R\$ 17.563.986,80	R\$ 13.179.399,59	-24,96%	3,91%
Deduções da Receita	R\$ -41.512.800,00	R\$ -28.702.267,77	-30,86%	-8,52%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Subtotal das Receitas Orçam.	R\$ 483.515.529,12	R\$ 336.915.891,63	-30,32%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Receitas Orçam.	R\$ 483.515.529,12	R\$ 336.915.891,63		100,00%
		R\$ -146.599.637,49		-30,32%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 414.662.467,11	R\$ 330.458.668,31	20,31%	85,94%
Despesas de Capital	R\$ 44.240.445,89	R\$ 24.789.228,75	43,97%	6,45%
Reserva de Contingência	R\$ 2.340.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 19.231.903,00	R\$ 14.011.968,81	27,14%	3,64%
Repasses de duodécimos	R\$ 24.454.899,00	R\$ 15.930.062,28	34,86%	4,14%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 2.031.780,15		0,53%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 3.309.843,73	R\$ 1.378.773,89	58,34%	0,36%
Subtotal das Despesas	R\$ 508.239.558,73	R\$ 384.536.921,89	24,34%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
Total das Despesas	R\$ 508.239.558,73	R\$ 384.536.921,89		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 123.702.636,84	32,17%
Resultado da Execução Orçamentária			R\$ -47.621.030,26	-14,13%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -14,13% da receita realizada.

5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 365.618.159,40
Deduções da Receita	R\$ 28.702.267,77
Despesas Liquidadas	R\$ 272.522.264,45
Repasse de Duodécimos	R\$ 15.930.062,28
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 1.378.773,89
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 47.084.791,01

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 02/10/2024

Hora da Geração: 20:45:49